

## 隆鑫通用动力股份有限公司

### 关于对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告

隆鑫通用动力股份有限公司（以下简称“公司”）第四届董事会第三十四次会议审议以及公司2022年年度股东大会表决通过，公司续聘信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）作为公司2023年年度财务报告和内部控制报告审计机构。

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等规定，上市公司每年应当按要求披露对会计师事务所履职情况评估报告。经公司对信永中和2023年度的履职情况进行综合评估后，认为，近一年信永中和在资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。主要情况如下：

#### 一、资质条件

信永中和成立于2012年3月2日，注册地址为北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层，首席合伙人为谭小青先生。截至2023年12月31日，信永中和合伙人（股东）245人，注册会计师1,656人。签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过660人。

信永中和2022年度业务收入为39.35亿元，其中，审计业务收入为29.34亿元，证券业务收入为8.89亿元。2022年度，信永中和上市公司年报审计项目366家，收费总额4.62亿元，涉及的主要行业包括制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，交通运输、仓储和邮政业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，批发和零售业，金融业，水利、环境和公共设施管理业、采矿业等。公司同行业上市公司审计客户家数为237家。

#### 二、执业记录

截至2023年12月31日，信永中和近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚1次、监督管理措施12次、自律监管措施2次和纪律处分0次。35名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚0次、行政处罚3次、监督管理措施12次、自律监管措施3次和纪律处分1次。根据相关法律法规的规定，前述行政处罚、监督管理措施和自律监管措施不影响信永中和继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

签字项目合伙人：熊卫红女士，1996年获得中国注册会计师资质，2003年开始从事上市公司审计，2014年开始在信永中和执业，2022年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过3家。

担任独立复核合伙人：李耀忠先生，1993年获得中国注册会计师资质，1996年开始从事上市公司审计，2009年开始在信永中和执业，2020年开始为本公司提供审计服务，近三年签署和复核的上市公司超过6家。

签字注册会计师：李锐先生，2018年获得中国注册会计师资质，2017年开始从事上市公司审计，2014年开始在信永中和执业，2022年开始为本公司提供审计服务，近三年签署上市公司1家。

上述人员均不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，且近三年均未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施。

### 三、质量管理水平

#### （一）项目咨询

信永中和制定了业务咨询制度，在业务执行过程中遇到疑难问题或者争议事项在项目组内部不能解决时，与事务所内部或外部具有专门知识的机构或人员，在适当专业层次上进行的讨论，以解决遇到的疑难问题或者争议事项。在2023年审计服务中，公司就重大会计、审计事项与信永中和专业技术部或专家中台及时咨询，按时解决了本公司重点、难点技术问题。

#### （二）意见分歧解决

信永中和制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核合伙人或专业技术组成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要履行内核会程序。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2023年年度审计过程中，信永中和就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

#### （三）项目质量复核

2023年年度审计过程中，信永中和实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核及事务所层面的项目质量复核。审计项目组内部复核即在项目组范围内，由项目负责合伙人承担项目组内三级复核责任，负责经理及负有复核职责的其他项目组成员对审计项目执行项目组内一级和二级复核安排，事务

所统一安排复核合伙人在事务所层面执行项目质量复核。

#### （四）项目质量检查

信永中和设立审计执行委员会，对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。信永中和质量管理体系的监控活动包括：对质量管理体系的设计、实施和运行进行评价；对年度内已完成项目进行质量风险检查；监控内外部检查项目的整改情况；根据职业道德准则要求对事务所及个人进行独立性申报检查；其他监控活动。最近一次年度检查过程中，信永中和没有在项目质量检查方面发现重大问题。

#### （五）质量管理缺陷识别与整改

信永中和建立了一套完善的监控和整改程序，并于每年对事务所质量管理体系进行整体评价。监控和整改程序主要目标在于就质量管理体系的设计、实施和运行情况提供及时可靠的信息，及时识别出缺陷并及时得到整改，从而持续地提高业务质量、改进和完善质量管理体系，确保为客户持续提供高质量的专业服务。

信永中和建立了全所统一的监控与整改程序职能和运行机制，并根据内外部环境及风险变化等因素，每年设计和实施全所统一的监控活动，同时，针对监控和整改活动建立沟通机制和问责机制，促进合伙人及项目团队高度重视并持续提升专业服务质量。信永中和还设置了专门人员系统性梳理来源于事务所内、外部检查或其他方面问题发现或缺陷，分析、评价识别出的缺陷的严重程度和广泛性，针对性地设计和采取整改措施，以确保识别的缺陷得到及时实质性纠正，促进质量管理体系持续提升。

基于该质量管理体系，信永中和在近一年审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，2023年度审计过程中，信永中和勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

### 四、项目审计工作方案

2023年年度审计过程中，信永中和针对公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司重点领域展开，其中包括内部控制的审计和评价、会计政策和会计估计变更、收入与成本的审计、资产减值准备、

商誉减值、关联方非经营性资金占用、固定资产及在建工程的监抽盘及审计、开发支出项目进展、政府补助和意大利CMD公司的处置等。

信永中和制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

## 五、信息安全管理

信永中和制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

## 六、风险承担能力水平

信永中和已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过2亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。

## 七、总体评价

信永中和在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，展示了良好的专业素养和职业操守，按时完成了公司2023年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、及时。

隆鑫通用动力股份有限公司

2024年4月27日